

# 关于培养高层次管理会计人才的思考

——以我国会计硕士专业学位教育《高级管理会计理论与实务》课程教学为例

潘学模

(西南财经大学会计学院, 成都 610041)

**【摘要】**本文就高层次管理会计人才的基本涵义、培养高层次管理会计人才的必要性进行了阐述。在此基础上,提出了通过会计硕士专业学位教育的方式培养高层次管理会计人才是一条比较可行的途径。论文围绕会计硕士专业学位教育中开设的《高级管理会计理论与实务》课程的基本内容、教学方式等问题进行了阐述,提出了管理会计课程的讲授内容及教学方式的建议。文章将管理会计的基本内容和发展阶段进行了划分,提出了管理会计的新方法可以划分为控制类方法、规划类方法和业绩评价类方法;管理会计的整个发展阶段可以划分为传统发展阶段、现代发展阶段和未来发展阶段。教学方式中要注意课堂教学、课堂讨论与案例分析相结合的方式。文章还提出应该从制度上保证大学教师有机会进行社会实践,以提高其实践能力。

**【关键词】**管理会计 人才培养

## 一、高层次管理会计人才的基本涵义及培养途径

### (一) 高层次管理会计人才的基本涵义

什么是高层次管理会计人才,也许每个人有不同的看法。笔者认为,不妨借用一下国务院学位办(2004)28号文件《关于开展会计硕士专业学位教育试点工作的通知》中对会计硕士专业学位教育培养目标的定位,这就是:“会计硕士专业学位教育面向会计职业,培养较好掌握马克思主义基本原理、邓小平理论和三个代表重要思想,坚持四项基本原则,德智体全面发展,具备良好的职业道德和法纪观念,系统掌握现代会计学、审计学、财务管理以及相关领域的知识和技能,对会计实务有充分的了解,具有很强的解决实际问题能力的高层次、高素质、应用型的会计专门人才”。

在上面这段话中,从专业的角度大致强调了以下几点。

1、良好的职业道德。这是作为一个会计人所必须具备的条件;

2、较强的法治观念。在一个法治社会中,依法行事是必要前提;

3、掌握了较为广泛系统的相关知识和技能。在这里,不仅强调了要具备系统的知识,同时也强调了要具备相关的技能。这里所讲的技能,不仅包括具体的操作技能,还应包括诸如社交能力、沟通能力、表达能力、亲和力等各种能力。

4、对会计实务有充分的了解。这是指作为会计人才应具有较为丰富的会计实践工作经验,具备这一条件的多数是从事会计实际工作的人员。

5、具有很强的解决实际问题的能力。这是以上各种条件的综合。归根到底,一个会计人员素质的高低,还是体现在解决实际问题的能力上。

综上所述,所谓高层次的管理会计人才,是指具有良好的职业道德和法治观念,系统掌握现代管理理论、现代会计学、审计学、财务管理以及相关领域的知识和技能,具有较强的知识吸纳能力、交流沟通能力和语言表达能力,管理会计实践工作经验丰富,具有较强的解决实际问题能力的高素质的管理会计实际工作者。

以上定义中,强调高层次管理会计人才是指“管理会计实际工作者”,其目的在于强调本文所指高层次管理会计人才,不包括从事教学和科研工作的人员,因为这些人员在很大程度上不具备会计实践工作经验丰富这样一个条件,而这个条件对高层次管理会计人才来讲是十分重要的。

## (二) 培养高层次管理会计人才的必要性

对于培养高层次管理会计人才的必要性,可以用一句话来概括,就是社会的需求。社会的需求是培养任何人才的基本出发点。经济全球化进程的加快,使企业不仅要面临国内市场的竞争,还要面临国际市场的竞争;企业在竞争中,不仅要有短期的经营策略,还要制定长期的发展战略;企业规模的不断扩大,要求企业在更大程度上加强企业的内部控制;企业创建核心竞争力,必然要打造独特的企业文化,这就要求实施人本管理,通过恰当的薪酬激励机制和业绩考评制度,来最大限度地激发全体职工的工作积极性;等等。

所有这些工作,都要依靠高素质的人才来加以管理和运作,其中包括高层次的管理会计人才。只有高层次的管理会计人才,才有能力把握社会经济发展的趋势,把握企业发展的方向,从而为企业管理提供决策所需的信息。据统计,我国从事会计工作的人员有1 200多万人,这在全国各行业中应当说是人数最多的一个行业,但即使这样,社会仍在急呼难以寻求到高素质的会计人才,特别是能够提供决策信息的高层次管理会计人才,这就给会计界人士提出了一个紧迫的任务,培养高层次管理会计人才已刻不容缓。

## (三) 培养高层次管理会计人才的途径

应当说,高层次管理会计人才的脱颖而出有多种途径,但本文讲的是“培养”,也就是说,通过创造外部条件来造就高层次的管理会计人才。鉴于此,笔者认为,可以有以下途径。

### 1、通过资格考试来选拔高层次管理会计人才

可以参照美国注册管理会计师的做法,在国内设立注册管理会计师统一资格考试制度,通过资格考试的方式,选拔和造就一批高层次的管理会计人才。这种方式的优点是从制度上规范了培养和选拔高层次管理会计人才的方式和标准。但是,设立一项国家认可的资格考试制度难度较大,不仅要得到国家有关部门的批准,还要使通过考试取得的资格在社会上得到认同,并且有实用价值。例如,通过资格考试后,容易找到与该资格相匹配的工作岗位及其取得相应的薪酬。据了解,在美国,注册管理会计师资格的“含金量”较高,一是考试难度较大(难度大于注册会计师的考试),二是社会承认度较高,容易找到与该资格相匹配的工作岗位(通常是大公司的总会计师职位等)。

通过资格考试培养和选拔高层次的管理会计人才固然是一种比较好的途径,但根据我国的现状,这种方式还是一项相对远期的规划,就目前社会对人才需求的紧迫性而言,还有点“远水不能解近渴”。

### 2、通过会计硕士专业学位教育的方式来培养高层次管理会计人才

会计硕士专业学位(以下简称为“会计专业硕士”)的英文全称是 Master of Professional Accounting(简称为“MPAcc”),它是会计学位中的一个专业学位,与会计学位的学术学位不相同。

开设会计专业硕士学位的目的,主要是要弥补当前我国经济发展中高水平财务人员的空缺、解决财务人员队伍的知识结构、学历结构和人员素质不尽人意等问题。

会计专业硕士与会计学术硕士是规格不同的两种学位类型。会计专业硕士入学前要参加全国联考,报考者一般要具有国民教育序列本科学历,从事会计或相关领域的实际工作两年以上,学生毕业后只发学位证书,不发学历证书;会计学术硕士则要参加每年在全国举行的研究生考试,学生毕业后既拿学位证书,又拿学历证书。

我国招收和培养会计专业硕士,是适应社会经济发展和企业经营管理的需要而制定的一项十分重要的规划。从2005年起,第一批会计专业硕士已在一批院校接受培养。

为什么说可以通过会计硕士专业学位教育的方式培养高层次管理会计人才呢?这可以从以下几个方面来加以说明。

#### 第一、培养目标符合培养高层次管理会计人才的目标

关于会计专业硕士的培养目标,已如前述,是“面向会计职业,培养较好掌握马克思主义基本原理、邓小平理论和三个代表重要思想,坚持四项基本原则,德智体全面发展,具备良好的职业道德和法纪观念,系统掌握现代会计学、审计学、财务管理以及相关领域的知识和技能,对会计实务有充分的了解,具有很强的解决实际问题能力的高层次、高素质、应用型的会计专门人才”。这个培养目标与对高层次管理会计人才的培养要求是一致的。

#### 第二、课程设置符合培养高层次管理会计人才的要求

会计专业硕士的专业课程设置包括《高级财务管理理论与实务》、《高级管理会计理论与实务》、《高级审计理论与实务》和《高级财务会计理论与实务》等四门。将管理会计作为四门主要专业课程之一加以设置,说明了无论是决策层、学术界还是实务界,都十分重视管理会计的重要作用。

#### 第三、报考条件为培养高层次管理会计人才奠定了基础

会计专业硕士的报考条件是一般要具有国民教育序列本科学历,从事会计或相关领域的实际工作两年以上。这就对报考人员做出了两项比较硬性的规定:一是学历背景,二是工作背景。由于学生具备了这两项基本的条件,这就为培养高层次管理会计人才奠定了一定的基础。

#### 第四、师资队伍的配置有利于培养高层次管理会计人才

国务院学位办(2004)28号文件《关于开展会计硕士专业学位教育试点工作的通知》中指出:“要注重教师的职业培训,建立一支具有现代教育理念、合理知识结构和实际工作经验的教师队伍,积极选聘会计实际部门有丰富实践经验和较高理论水平的人员参与培养”。

在这段话中出现了两个“实际”,一是学校的教师要具有实际工作经验,二是要积极选聘会计实际工作部门有丰富实践经验的人员参与培养。这样的师资队伍的配备,非常有利于将来主要从事会计实际工作的高层次管理会计人才的培养。

### 二、关于会计专业硕士《高级管理会计理论与实务》课程教学内容的设定

由于通过会计硕士专业学位教育的方式培养高层次管理会计人才是目前比较可行的一个途径,因此,下面将就会计专业硕士《高级管理会计理论与实务》课程的开设与教学等问题谈谈个人的一些感想,因为这与本文的主题培养高层次的管理会计人才有关。

#### (一) 管理会计内容的概括

一门课程内容的设定,对于培养对象来讲十分重要。要探讨《高级管理会计理论与实务》课程内容的设定,有必要先探讨一下,到目前为止,管理会计都包括了哪些基本的内容。

从目前有关管理会计的各种文献综合来看,很难用一种方法对管理会计的内容加以概括,因此,可以采用不同的分类标准来加以概括。

### 1、按理论与方法划分

可以分为理论内容与方法内容。

#### (1) 理论内容

任何一门学科,都有其基本的理论体系。管理会计的理论内容可以包括两个方面。一是基础理论,包括现代管理理论和现代会计理论;二是管理会计自身的理论体系,包括管理会计的基本概念、基本假设、对象、目标、职能、管理会计信息的质量特征、管理会计与财务会计的关系、管理会计的内容体系、管理会计基本准则、管理会计方法体系等。

#### (2) 方法内容

管理会计的方法内容目前还很难加以比较准确的归纳,这是因为,社会经济在不断发展,企业经营管理中会出现不同的需求,管理会计方法也将不断地发生演变,并创造出新的管理会计方法,而这正是管理会计活力的体现。如果确实要对目前的管理会计的方法内容加以归纳的话,大致可以归纳为以下两大类方法。

一是传统的管理会计方法。它是以按成本性态划分成本为基础的各种传统的管理会计方法,比如:量-本-利分析法、短期经营决策分析、全面预算控制、标准成本控制、责任会计等;

二是与“管理会计新发展形成的新领域”(余绪缨,1999)有关的管理会计方法,比如:控制类方法,包括作业成本管理、价值链分析与控制、管理控制系统等;规划类方法,包括战略管理会计、国际管理会计、环境管理会计等;业绩评价类方法,包括平衡计分卡、经济附加值、薪酬激励等。

### 2、按管理会计的发展阶段划分

可以分为传统发展阶段、现代发展阶段和未来发展阶段等三个阶段。

(1) 传统发展阶段。从20世纪初管理会计形成到20世纪90年代初。在这一发展阶段,传统管理会计的基本理论体系和方法体系初步形成,并且日益成熟。

(2) 现代发展阶段。从20世纪90年代初到21世纪初。随着知识经济的到来,网络经济的出现,经济全球化进程的加快,必然导致现代管理理论的创新以及企业经营管理方式的改变,这就促使管理会计的理论与方法不断创新与发展,从而导致管理会计的内容也不断丰富和发展,出现了许多新的领域,如前面所谈到的控制类方法、规划类方法、业绩评价类方法等。这个发展阶段出现的管理会计的理论与方法,还在不断的探索与完善之中,还没有形成一个比较完整的体系,甚至有的内容是否属于管理会计的范畴,人们在认识上也还没有达成共识。

#### (3) 未来发展阶段

随着社会的进步、经济的发展和科学技术水平的不断提高,企业的制造环境与经营环境将会发生很大改变。比如:人们生活水平和文化水平的提高,要求产品或服务更加个性化,以满足不同消费者的需求;科学技术的飞速发展,导致产品的生命周期越来越短,这就需要从整个产品的生命周期来控制成本;经济全球化导致企业之间的竞争已经淡化了国家的界限,企业实施何种发展战略(比如多元化发展还是专业化发展,低成本战略还是差别化战略等),关系到企业的生死存亡;激烈的市场竞争迫使企业改变整个经营理念,经营管理的眼光必须从瞄准企业自身调整为放眼市场,经营的目标必须从使企业价值最大化调整为使顾客价值最大化;社会的进步导致企业

的内部管理必须体现以人为本的价值观，在人力资源的取得、使用、利益分配等方面，都要实施人本管理；等等。

由于计算机的广泛应用和网络经济的不断发展，现阶段的人们还很难对未来经济的发展以及管理会计的发展作出比较准确的预测。但无论如何，我们总可以得出一个基本结论，那就是，管理会计一定会在目前的基础上不断地发展，并发生较大的变化。

## （二）管理会计基本内容的特点

从上述对管理会计内容的基本概括中可以看出，管理会计的内容具有以下一些特点：

### 1、管理会计内容的范围有无限扩大的趋势

管理会计的实质是一个会计信息系统，管理会计的基本职能是为企业的管理决策服务，提供与决策相关的信息。这就决定了管理会计的基本内容不会一成不变，而会随着企业管理决策的需要而不断地丰富和发展。社会在发展，经济在发展，科学技术水平在发展，这就必然导致企业的经营管理会不断地发生改变，从而促使管理会计的理论与方法不断地发生变化。因此，不可能想象管理会计会在某一个阶段处于静止状态，我们在现阶段也没有能力预测将来管理会计的基本内容会限定在一个什么范围内。我们只能这样讲，只要是出自会计信息系统的、对未来经济活动进行预测的、与企业管理决策相关的信息，就是管理会计信息，与此相关的理论与方法，就将构成管理会计的基本内容。

### 2、管理会计学科的内容与其他相关学科的内容相互交叉

学科是指学术的分类，是一定科学领域或一门科学的分支。由此可见，学科与学科之间应当是有一定分界的。但是，从目前管理会计的基本内容来看，管理会计与相关学科在内容方面有相当的交叉与重复。比如，与财务会计学、成本会计学、财务管理学、统计学、企业管理学等。从发展的观点来看，出现这种情况是正常的。以上学科，有一个共性，即都是为企业管理服务的（至少其中一个目的是为企业管理服务），这就决定了它们之间必然有共性的东西。管理会计是为企业管理决策服务的，因此，企业管理决策的幅度有多大，管理会计涉及的范围就会有多大。从时间来讲，包括现在和未来；从空间来讲，包括国内和国外；企业管理决策涉及的理论有多少，管理会计涉及的理论就会有多少，如管理理论、组织理论、行为理论等；企业管理决策涉及的方法有多少，管理会计应用的方法就会有多少，如规划方法、控制方法、业绩评价方法、决策分析方法等。

## （三）会计专业硕士《高级管理会计理论与实务》课程教学内容的设定

一门课程教学内容的设定，要根据培养目标而确定。上述可见，会计专业硕士的培养目标定位于“高层次、高素质、应用型的会计专业人才。”基于这样一个目标，管理会计的教学内容设定应当定位于这样两个基本点，归纳起来，一是层次要高，二是应用性要强。

基于这两个基本点，笔者认为，《高级管理会计理论与实务》课程及教学的基本内容可以安排如下：

### 1、理论方面

包括现代管理理论和管理会计自身的理论体系。管理会计自身的理论体系包括管理会计的基本概念、基本假设、对象、目标、职能、管理会计信息的质量特征、管理会计与财务会计的关系、管理会计的内容体系、管理会计基本准则、管理会计方法体系等。

### 2、方法方面

从管理会计三个发展阶段方面来看,主要讲现代发展阶段中与“管理会计新发展形成的新领域”有关的管理会计方法,比如:控制类方法,包括作业成本管理、价值链分析与控制、管理控制系统等;规划类方法,包括战略管理会计、国际管理会计、环境管理会计等;业绩评价类方法,包括平衡计分卡、经济附加值、薪酬激励等。对未来发展阶段,可以安排少部分时间加以展望。对传统发展阶段,则可基本不涉及。

### 三、关于会计专业硕士《高级管理会计理论与实务》课程的教学方法

在2003年12月由国务院学位委员会通过的《会计硕士专业学位设置方案》中,提出“教学内容要学以致用,教学方法采用课堂讲授、研讨、模拟训练、案例分析、社会调查和实习等多种形式”。这是对会计专业硕士教学方法的比较明确的规范。关于这个规定,笔者认为有几个问题需要加以思考。

#### (一) 对教学方式的确

个人认为,教学方法的形式多样化,这是由会计专业硕士教育的特点所决定的。会计专业硕士培养目标的关键点是培养应用型人才。这就决定了会计专业硕士教学方法的特点必须采用多种形式的教学方式,但是否每门课程都必须同时采用这些形式,这就要根据课程的具体情况以及其他客观情况(如课程特点、教师情况、实习单位、实习经费、教学时间等)来加以不同的考虑。

管理会计是一门应用型的学科,而会计专业硕士的主要培养目标又是高层次、应用型人才,这就要求我们在设置管理会计教学方式时,一定要把握住这个基本特点。

##### 1、关于课堂教学

从高层次的角度来看,在教学方式方面,一定要有相当数量的课堂讲授时间。教师的课堂讲授内容可以主要集中在管理会计的理论方面以及管理会计方法的基本原理方面。高素质的人才必须具备厚实的理论基础,而基本理论的系统讲授最好通过课堂教学方式实现。笔者认为,就管理会计的教学而言,课堂教学的课时可以占到管理会计基本课时的50%左右。

##### 2、关于课堂讨论

从应用型的角度看,在教学形式方面,可以采用课堂讨论方式。课堂讨论是对研究生层次学生教学的一种比较常用的教学方式。课堂讨论方式的主要目的是充分调动学生学习的积极性,形成教与学的互动。

从笔者多年的教学经验来看,课堂讨论的效果取决于多种因素。从客观来讲,学生人数是一个比较重要的因素。学生人数少,效果相对就要好一些;从主观来讲,教师设置的讨论题目与讨论方式也比较重要。从讨论题目来看,一是要与教学内容相符;二是要便于讨论或辩论(比如容易形成正、反两方面的观点);三是便于学生搜集资料和形成讨论大纲;四是讨论的题目能够使学生产生相当的兴趣。例如,是否同意在企业中采用平衡计分卡作为业绩评价方法;现阶段是否需要实施人力资源会计;企业是否需要实施低成本发展战略;等等。

课堂讨论的方式也比较重要。在学生比较多的情况下,教师可以多出几道题,每道题分成正反两方,将学生按题目分成正反两组,划定每组的人数,使每个学生都有机会参与到讨论中来。每个小组确定一个主要发言人。小组发言后,如有时间,正反两方可以相互辩论。辩论完后,由一个学生作为点评人,对该组的发言及辩论进行点评。讨论结束后,每个学生都要交上讨论提纲。

其实,从组织课堂讨论的效果来看,课外的资料准备过程往往是更加重要的一个环节。学生不仅要参考大量的资料准备发言提纲,同时还要从正方或反方的角度,来对讨论的问题进行阐述,还要考虑到在课堂讨论时能够通过说理说服对方。这就比单一地写出讨论大纲难度要大一些。

课堂讨论方式的课时可以占到管理会计基本课时的 20%左右。

### 3、关于案例分析

会计学中的案例教学是参照法律课程教学或医学课程教学等而采用的一种教学方法，其目的是通过案例教学，增强学习的实感性，启发学生的创造性和灵活性。

案例教学可以具有以下作用：

- (1) 巩固学生所学的理论知识，提高学生的实际操作能力；
- (2) 既可向学生传授知识，又能大力开发学生智能，提高学生的基本素质；
- (3) 使学生变被动听讲为主动参与，有利于调动学生的学习积极性；
- (4) 通过案例分析报告的撰写和课堂讨论，可以提高学生的文字和语言表达能力。

案例教学不失为一种比较好的教学方式，尤其是针对会计专业硕士而言。但在案例教学中，需要处理好以下几方面的关系。

- (1) 国外案例与国内案例的关系
- (2) 复杂案例与简单案例的关系
- (3) 自编案例与共用案例的关系
- (4) 理论教学与案例教学的关系
- (5) 教师的主导性与学生的适应性的关系

如何处理好以上几方面的关系，应当说不可能或没有必要形成共识。这要求教师因时、因地、因人而进行不断的调整。

案例教学方式的课时可以占到管理会计基本课时的 20%左右。

### 四、关于对教师实践能力的要求

国务院学位办(2004)28号文件《关于开展会计硕士专业学位教育试点工作的通知》指出：“加强会计硕士专业学位教育的师资队伍建设。要注重教师的职业培训，建立一支具有现代教育理念、合理知识结构和实际工作经验的教师队伍”。

基于会计专业硕士培养目标的特点，对于担任会计专业硕士教学的教师的要求就很高了。与会计学术硕士相比，会计专业硕士具有以下特点：

一是会计专业硕士在学习方面投入的资金较多。一般来讲，他们在整个学习过程中，所投入的资金大大高于会计学术硕士。

二是会计专业硕士学习目标明确。就是面向会计职业界。在美国，会计专业硕士学位是终极学位，即获得这个学位后，将不能再取得更高的学位（比如博士学位）。在我国，虽然没有明确提出会计专业学位是终极学位，但从目前的状况来看，培养方向是面向会计职业界的。

三是学生具有一定的会计或实际工作经验。因为会计专业硕士的招生条件就明确规定报名者必须从事会计或相关领域的实际工作两年以上。与大部分会计学术硕士相比，这是攻读会计专业硕士学位学生的长处。

四是学生的学习期望值较高。主要有两点：一是他们投入的资金、精力、时间等较多，因此，期望有较高的投资回报；二是他们对今后出路的期望较高，如在任职单位中担任较高的职位。

学生的学习期望值较高,这对学校和教师都形成一种巨大的压力。学生们毕业后的出路、他们今后对工作的胜任程度以及职务的晋升等,都不仅仅是对学生的一种考核,同时也将是对培养单位——学校和教师的一种考核。

五是学生的心理压力比较大。学生毕业后,马上面临的就业和聘用。聘用单位对他们的期望度比较高,相应地,学生们所瞄准的职位也比较高。如果毕业后不能实现预定的目标,或受聘到位后不能胜任实际工作,这对他们今后前途的影响是比较大的。

鉴于以上的原因,从事会计专业硕士教学的教师,从某种程度上讲,就承担了比培养会计学术硕士更大的责任。在目前的教育体制下,就理论研究和社会实践而言,教师们从事理论研究的时间要多一些,而从事社会实践的机会要少一些。大学教师的社会实践,从目前来看,大致有这么几种情况:在企业或会计师事务所中兼职、担任公司的独立董事、企业的财务顾问等。

据笔者了解,在企业或会计师事务所中兼职的教师,如是担任实职的,他们的工作压力越来越大,单位对他们在时间、精力、业务水平等方面的要求也越来越高。从事两份工作,使得这些教师完全疲于应付日常工作,对于如何更好地搞好教学和科研,则没有更多的时间和精力加以考虑。

如果不是担任实职的,就有点类似独立董事或财务顾问,一般没有多少时间真正从事企业的实际工作,因此,对于一些比较具体的实务,接触也是比较少的。

鉴于上述,我们的大学教师在实践能力和经验方面还有待进一步提高。

如何解决这个问题,台湾大学的经验可供我们参考。

笔者在2003年随团到台湾访问了一些大学,在访问中发现,台湾的一些大学(主要是以培养应用型人才为主的学校)非常鼓励教师参与社会实践。

以云林科技大学(公立)为例。学校于2003年9月制定了《教师赴公、民营事业机构研发办法》。该《办法》规定的主要内容包括:

专任教师服务满三年以上,得申请至公、民营事业机构从事与其专长有关的研究或专业指导;时间以一年为原则,若有特殊情形必须延长时,可以延长,但须经系、院教评会审议通过,并报请学校批准,延长期以一年为限。教师研发活动的评估标准由各学院制定;教师赴公、民营事业机构研发期间,可带薪、带薪或留职停薪,但教师赴公营事业机构研发者不得兼薪及兼领公费;等等。

通过对台湾几所大学的访问,我们有一个粗略的感觉,就是台湾的大学对教师的实践能力是比较看重的,尤其是类似会计这样实践性较强的学科。这是学校培养应用型人才必不可少的一项重要措施。接触社会、认识社会、与实践相结合是教师搞好教学、搞好科研的重要前提之一。

目前国内有学者对管理会计目前存在的问题发表了一些看法,比如,管理会计的书本知识与实际应用脱节;学校教学与实践工作脱节;等等。这大概与我们从事教学和理论研究的工作者有一定的关系。因此,本文认为,提高教师的实践能力十分重要。

至于如何提高教师的实践能力,目前还没有比较统一的认识或较好的方法。

笔者认为,大致可以采用以下两种方法。

一是采用台湾大学的作法。这种方式的最大优点是在从制度上保证了大学教师参与社会实践,使教师有机会、有时间、有精力并且没有后顾之忧地参与社会实践,教师的各种权益不受到影响。但从国内来看,这要取决于各个大学的管理体制。比如,大学扩招后,使许多教师的教学工作量大增。为此,一些学校对教师实行年度教学工作量和科研工作量的考核,且与职称评定等挂钩,这



就使得许多教师（尤其是年轻教师）难以有时间和精力跨出校门，参与社会实践。如果要做到从制度上要求和保证大学教师参与社会实践，那么，就需要对这样的一种考核制度进行调整。

二是开发企业的横向课题。即大学教师与企业共同拟定科研课题，由学校教师主导开展课题研究。这种方式的最大优点是教师可以在企业的配合下，直接深入到实际工作的第一线，从资料搜集、现场观察、与人交谈、成果应用等方面都得到相当的保证。但这种方式也存在一些问题：第一、受到课题来源多少的限制。目前来自企业的横向课题还不太多；第二、受到课题经费多少的限制。经费多，参与的机会就大；经费少，参与的机会就小；第三、受到研究人员研发能力的限制。也就是说，在课题目标与教师能力之间是否存在差距。目前企业课题中，对知识含量的要求越来越高，比如，企业业务流程的设计、内部控制制度的设计、财务管理信息系统设计等。这些内容不仅涉及到会计类或管理类知识，而且还涉及到各种专业技术知识。这类课题对研究人员素质的要求是比较高的，通常需要由跨专业的教师共同组成研发小组。

培养人才，关键在教师。找到提高教师素质的途径，就抓住了人才培养的关键。因此，我们有理由提出，以发展会计专业硕士为契机，将大学教师从事社会实践、提高实践能力的问题提上议事日程。这是培养会计专业硕士（包括培养高层次管理会计人才）的必要前提之一。虽然这是一个关系到国内大学教育体制的问题，要解决这个问题还有很长的路要走，其中一个就是认识方面的问题，但这是我们必须得走的一段路，并且越早走越好。

#### 参考文献:

- [1] 余绪缨主编：《管理会计学》中国人民大学出版社出版，1999年
- [2] 潘飞主编：《管理会计》上海财经大学出版社出版，2003年
- [3] 国务院学位办(2004)28号文件：《关于开展会计硕士专业学位教育试点工作的通知》
- [4] (美)亨格瑞、达塔、福斯特著，王立彦等译《成本与管理会计》中国人民大学出版社，2003年
- [5] 《Management Accounting》, Aikinson. Banker. Kaplan and Young (3rd) (2001) Prentice Hall, Inc.
- [6] 北京国家会计学院：MPAcc教学研讨会《论文集》，2004年

## **On the thinking about training the the high-level talents of management accounting**

### **---based on the example about the teaching and studying of the course “Advanced Management Accounting Theory and Practice” in the education of Master of Professional Accounting**

Pan Xuemo

(Accounting Department, Southwestern University of Finance and Economics)

**Abstract:** This thesis expatiates on the meaning of high-level talents of management accounting and the

necessity of training the high-level talents of management accounting. This thesis advances that it is a feasible way through the education of Master of Professional Accounting (MPAcc) in order to train the high-level talents of management accounting. This thesis also expatiates on the contents and teaching ways of the course "Advanced Management Accounting Theory and Practice" in MPAcc, and gives a proposal about the teaching contents and teaching ways in the course of management accounting.

The contents and the development phases of management accounting are divided. This thesis introduces that the new methods of management accounting can be sort into control , programming and appraisement in outstanding achievement. The whole development phases of management accounting can be sorted into traditional, modern and future phases .The combine ways of teaching about class teaching, class discuss and case study should be paid attention to. This thesis also proposes that a system about social practice of the university teachers should be set up in order to boost up their capability in practice.

**Key Words:** management accounting, talents training

作者简介: 潘学模, 西南财经大学会计学院教授

通信地址: 成都市武侯区桐梓林中路 1 号芳草地 14 幢 2 楼 5 号

邮政编码: 610041

联系电话: 028—85160902 (宅电及传真), 13709054518

028—87352204 (会计学院办公室)

E-mail: panxuemo@163.com ; pxm000000@hotmail.com